

kreds, der er under sambeskatning, vil indkomsten fra 1. juli og resten af året blive medregnet til sambeskatningsindkomsten for denne kreds af selskaber i forhold til den direkte og indirekte ejerandel i denne periode.

Er der kun koncernforbindelse med et selskab i en del af indkomståret, foreslås det, at administrations-selskabet skal aflægge et regnskab for den periode, hvor der har været koncernforbindelse i det pågældende indkomstår. Det svarer til kravet vedrørende CFC-beskattede selskaber, jf. selskabsskattelovens § 32, stk. 11, 2. pkt.

Er sambeskatningsindkomsten for et indkomstår negativ, fordeles underskuddet forholdsmæssigt i forhold til indkomsten mellem de underskudsgivende selskaber til modregning i indkomst for efterfølgende indkomstår. Underskud i et selskab fra perioder forud for sambeskatningens indtræden kan kun fremføres efter ligningslovens § 15 til fradrag i senere års overskud i samme selskab. Underskud i udenlandske selskaber og faste driftssteder fra indkomstår forud for sambeskatningens indtræden kan ikke fradrages i senere overskud.

Er sambeskatningsindkomsten positiv, fordeles overskuddet forholdsmæssigt mellem de overskudsgivende selskaber. Sambeskatningsindkomsten opgøres først efter, at der i hvert enkelt selskab er medregnet fremførselsberettiget underskud fra tidligere indkomstår.

Ligesom i de gældende regler fastslås det, at udgifter afholdt før sambeskatningen kun kan fradrages i den skattepligtige indkomst, hvis der på afholdelsestidspunktet var fradragsret for disse udgifter i medfør af selskabsskattelovens § 2.

Særligt om indkomstopgørelsen for delvist ejede selskaber

For delvist ejede selskaber under en sambeskatning skal der foretages en opdeling af selskabets indkomst i to dele – en del, der medregnes i sambeskatningsindkomsten og en (resterende) del, der vedrører minoritetsandelen og som beskattes efter almindelige regler. Opdelingen foretages efter fremførsel af underskud fra tidligere indkomstår.

Der kan ikke overføres underskud mellem disse opdelte indkomster. Hvis der er positiv indkomst i et sådant delvist ejet selskab, skal der således betales skat af minoritetsaktionærernes andel af indkomsten, selv om sambeskatningsindkomsten, hvor den anden del af selskabets indkomst medregnes, er negativ.

En eventuel skat af minoritetsaktionærernes andel af indkomsten selvangives af administrationsselska-

bet sammen med sambeskatningsselvangivelsen. Der er ikke behov for en selvstændig selvangivelse af den del af indkomsten, men der kan være behov for at stille visse krav til, hvordan skatten skal fremgå af sambeskatningsselvangivelsen. Ligningsrådet er bemyndiget til at stille sådanne krav via den foreslåede bestemmelse i stk. 6. Administrationsselskabet betaler ligeledes skatten af denne del af selskabets indkomst, men modtager refusion herfor af det pågældende selskab. Refusionen vil være skattefri for administrationsselskabet og vil ikke kunne fradrages af det pågældende selskab.

Hvis der er underskud i et delvist ejet selskab, kan underskuddet i minoritetsaktionærernes andel af indkomsten således ikke overføres til modregning i positiv sambeskatningsindkomst, men underskuddet kan fremføres til modregning i positiv indkomst i selskabet i efterfølgende indkomstår. Det svarer til princippet i de gældende regler i sambeskatningsvilkår 2.4., hvorefter underskud opstået før selskabets indtræden under sambeskatning kun kan fremføres til modregning i selskabets egen indkomst i efterfølgende år.

Hvis der er underskud i et delvist ejet selskab og den del af underskuddet, der medregnes i sambeskatningsindkomsten, ikke kan udnyttes, fremføres denne del til modregning i positiv indkomst i selskabet i efterfølgende år sammen med underskud opstået inden sambeskatningen og underskud opstået under sambeskatningen vedrørende minoritetsaktionærerne. Det fremførte underskud i sambeskatningsindkomsten skal adskilles fra underskud, der ikke kan medregnes i efterfølgende års positive sambeskatningsindkomst. Hvis selskabet på et tidspunkt udgår af sambeskatningen - eksempelvis fordi ejerandelen nedbringes til under 50 pct. - betragtes fremførte underskud i sambeskatningen som »almindelige« underskud i selskabet. Det betyder også, at underskuddet ikke efterfølgende betragtes som underskud i sambeskatningsindkomsten, selv om selskabet efterfølgende inddrages i den samme sambeskatning som følge af, at ejerandelen bringes over 50 pct. igen.

De forskellige kategorier af underskud, der kan optræde i et delvist ejet sambeskattet selskab, kræver, at der fastlægges en rækkefølge for modregning af fremførselsberettiget underskud. Det foreslås underskud vedrørende tidligere indkomstår medregnes i positiv indkomst i selskabet i følgende rækkefølge:

- 1) Underskud i selskabet opstået i tiden inden sambeskatningen.
- 2) Underskud opstået under sambeskatningen som vedrører minoritetsaktionærernes andel.